

PENGARUH DEKOMPOSISI PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
ARUS KAS OPERASIONAL PERUSAHAAN  
DI MASA DEPAN



OLEH:

KENSINARSIH  
3203010077

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2014

PENGARUH DEKOMPOSISI PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
ARUS KAS OPERASIONAL PERUSAHAAN  
DI MASA DEPAN

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

KENSINARSIH

3203010077

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2014

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kensinarsih

NRP : 3203010077

Judul Skripsi : Pengaruh Dekomposisi Pajak Tangguhan  
Terhadap Arus Kas Operasional  
Perusahaan Di Masa Depan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 23 Juli 2014



(Kensinarsih)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

## PENGARUH DEKOMPOSISI PAJAK TANGGUHAN TERHADAP ARUS KAS OPERASIONAL PERUSAHAAN DI MASA DEPAN

Oleh:

KENSINARSIH

3203010077

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

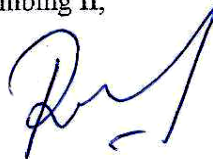
Pembimbing I,



Josepha Shanti., S.E., M.Si, Ak.

Tanggal: 14 Juli 2014

Pembimbing II,



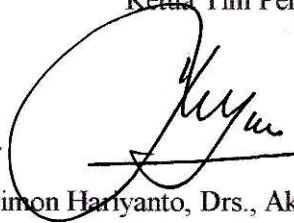
Ronny Irawan., S.E., M.Si. Ak., QIA

Tanggal: 15 Juli 2014

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Kensinarsih NRP 3203010077  
Telah diuji pada tanggal 23 Juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Simon Haryanto, Drs., Ak., M. Ak., QIA

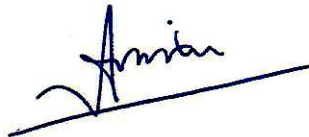
Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi., MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa., S.E., MA, BAP, Ak.

NIK. 321.03.056

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Sekalipun aku berjalan dalam lembah kekelaman, aku tidak takut bahaya, sebab Engkau besertaku; gada-Mu dan tongkat-Mu, itulah yang menghibur aku”

(Mazmur 23:4)

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

(Filipi 4:13)

“Kita tahu sekarang, bahwa Tuhan turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia, yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai dengan rencana Tuhan”

(Roma 8:28)

### **SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN KEPADA**

Tuhan Yesus, sumber kekuatanku  
Papa dan Mama Tercinta yang selalu mendukung serta  
menginspirasi.

## **KATA PENGANTAR**

Segala hormat, puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya serta kasih setia-Nya yang tak pernah berakhir sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Dekomposisi Pajak Tangguhan Terhadap Arus Kas Operasional Perusahaan Di Masa Depan” sebagai salah satu syarat untuk menuntaskan pendidikan program Sarjana (S-1) pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulisan skripsi ini dilakukan dengan maksud dan tujuan yang mulia, yaitu turut memberikan kontribusi sebagai bentuk apresiasi tertulis dalam pengembangan kajian ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi. Penulis menyadari jika masih banyak elemen atau unsur yang tidak dapat disajikan secara detil dan rinci, namun penulis berusaha agar para pengguna karya ini tetap dapat menangkap makna tersirat yang terkandung dalam karya ini.

Penulis tak menampik bahwa penyelesaian skripsi ini tak luput dari adanya bantuan dari berbagai pihak baik tenaga, materi, informasi, waktu, maupun dorongan yang kuat guna terciptanya karya ini. Berkenaan dengan hal itu, maka izinkanlah dengan ketulusan dan kesungguhan hati penulis ingin menyampaikan turut berterimakasih juga yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi., S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa., S.E., MA, BAP, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ronny Irawan., S.E., M.Si. Ak., QIA dan Ibu Josepha Shanti., S.E., M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan serta petunjuk dan kemudahan dengan sangat sabar dan telaten selama penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku dosen wali yang telah mengarahkan penulis selama masa menempuh studi di Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membagi ilmunya kepada penulis.
6. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan untaian doa, dukungan moral maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, perhatian, pengorbanan yang tulus serta cinta kasih yang berlimpah kepada penulis.
7. Yunarni, S.H., M.Kn, kakakku tersayang. Terima kasih untuk setiap doa dan dorongan tenaga serta dukungan yang dicurahkan kepada penulis.



8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tentunya memiliki banyak kelemahan. Oleh sebab itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat diberdayakan sebagai bahan rujukan terutama bagi bidang kajian penelitian yang sejenis.

Surabaya, Juli 2014

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori .....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	29

2.4. Model Analisis.....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	35
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	39
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	39.
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	40
3.6. Teknik Analisis Data.....	40
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	50
4.2. Statistik Deskriptif.....	50
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	53
4.4. Regresi Linear Berganda.....	59
4.5. Pembahasan.....	66
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan Penelitian.....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3 Saran.....	;...72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Aset Pajak Tangguhan.....	51
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Liabilitas Pajak Tangguhan.....	52
Tabel 4.4 Hasil Deteksi <i>Outlier</i> .....	55
Tabel 4.5 Nilai <i>Durbin Watson</i> .....	58
Tabel 4.6 Nilai <i>Tolerance</i> dan VIF.....	59
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Model I .....	60
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda Model II.....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Analisis.....	34
Gambar 4.1 <i>Normal Probability Plot</i> Model I.....	54
Gambar 4.2 <i>Normal Probability Plot</i> Model II.....	54
Gambar 4.3 <i>Normal Probability Plot</i> Model III.....	55
Gambar 4.4 <i>Normal Probability Plot</i> Model IV.....	55
Gambar 4.5 <i>Scatterplot</i> Model I.....	57
Gambar 4.6 <i>Scatterplot</i> Model II.....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel

Lampiran 2. Regresi Model I

Lampiran 3. Regresi Model II

## ABSTRAK

Dekomposisi pajak tangguhan memecah antara aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan menjadi komponen-komponen akrual yang terdiri atas kompensasi kerugian, imbalan pasca kerja, dan perbedaan temporer lainnya untuk aset pajak tangguhan, serta depresiasi dan penyusutan, penyusutan sewa tetap guna usaha, dan perbedaan temporer lainnya untuk liabilitas pajak tangguhan. Penelitian ini bermaksud untuk memperoleh bukti empiris bagaimana sebenarnya pengaruh dekomposisi pajak tangguhan terhadap arus kas operasional perusahaan di masa depan.

Penelitian ini merupakan penelitian kausal, dengan objek penelitian perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2010 sampai dengan tahun 2012. Sampel penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang melaporkan akun pajak tangguhan dari tahun 2010 hingga tahun 2012, karena penelitian ini membutuhkan data perusahaan yang terbaru. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *judgement purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa dekomposisi aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap arus kas operasional perusahaan sebaliknya, dekomposisi liabilitas pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap arus kas operasional perusahaan.

Kata kunci: Dekomposisi Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan, dan Arus Kas Operasional

## ***ABSTRACT***

Decomposition of the tax assets breaks between deferred tax assets and deferred tax liabilities into accrued components consisting of: loss compensation, post-employment benefits, and other temporary differences for deferred tax assets, as well as depreciation, depreciation of fixed rental lease, and the difference other temporary for deferred tax liabilities. This study intends to obtain empirical evidence of how the actual decomposition of the deferred tax effect on the company's operating cash flow in the future.

This study is causal research, which is the object was the mining company which listed on the Indonesia Stock Exchange from 2010 to 2012. Samples of this study is that the mining company reported a deferred tax account from year 2010 to year 2012 because this study requires the newest data. The sampling method used is judgement purposive sampling. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.. Based on the research results, it can be concluded that decomposition of deferred tax assets impact positive with operational cash flow in companies, the opposite deferred tax liabilities impact negative with operational cash flow in companies.

**Keywords:** Decomposition of Deferred Tax, Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liabilities, and Operating Cash Flow